

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «НАДО» за 2025 г.**

1. Основные сведения об организации

ООО «НАДО» (далее – Общество) зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 18 по Самарской области 13.01.2023 г.

ИНН 6372018785, КПП 631701001, ОГРН 1046302613961

Юридический адрес: 443001, Самарская обл., г. Самара, ул. Арцыбушевская, д. 204, офис 311.

Фактический адрес: 446304, Самарская обл., г.о. Отрадный, г. Отрадный, ул. Советская, д.2.

Основной вид деятельности Общества - Прочие виды переработки и консервирования фруктов и овощей

Участником Общества является Сеницына Наталия Владимировна - доля 100 %.

Генеральный директор Общества - Сеницына Наталия Владимировна.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 20 тыс. руб.

Средняя численность работников в 2025 г. составила 188 человек, в 2024 г. - 189 человек.

**2. Основные элементы Учетной политики и представления информации
в бухгалтерской отчетности**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Показатели форм бухгалтерской отчетности сформированы в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного приказом Минфина РФ № 157 н от 04.10.2023 г.

Учетная политика Общества утверждена приказом б/н от 30.12.2022 г. (с учетом изменений согласно приказам: б/н от 30.12.2023 г., б/н от 28.12.2024 г.).

Учет основных средств и капитальных вложений осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения». Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» осуществлялся перспективно - показатели по основным средствам на 31.12.2025 г. скорректированы не были.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

При этом данное условие не распространяется на следующие категории основных средств:

- здания и сооружения;
- транспортные средства.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка

балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Учет аренды (лизинга) осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, признает право пользования активом и обязательство по аренде.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости.

Резервы по сомнительным долгам Общества создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. В 2024 и 2025 годах резерв не формировался из-за отсутствия сомнительных долгов.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Существенное отступление от правил ведения бухгалтерского учета. Обществом допущено существенное отступление от правил бухгалтерского учета при условии адекватного раскрытия в бухгалтерской финансовой отчетности (п.6, 25,37 ПБУ 4/99) – не создается оценочное обязательство по оплате отпусков.

Указанное отступление обусловлено соблюдением требования рационального ведения бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»), так как численность персонала незначительна. Сумма оплаченных ежегодных отпусков в составе расходов по обычным видам деятельности в 2025 году составила 4 544 тыс. руб. в 2024 г. – 3 818 тыс. руб.

По мнению Общества данное отступление не нарушает интересов собственника и иных заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности, а напротив способствует более достоверному отражению расходов.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о финансовых результатах и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

2.1 Расшифровка строк бухгалтерской отчетности (тыс. руб.)

РАСШИФРОВКА СТРОК БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА за 2025 год

Строка 1240 «Финансовые вложения»

Вид финансовых вложений	Остаток по состоянию на 31.12.2025	Остаток по состоянию на 31.12.2024
Депозит - Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) (Депозитный) ген. согл. № ДЕПШИБ-24-724770-56 от 24.04.2024 – дата погашения 16.01.2025 и/	-	35 917
ИТОГО строка 1240 «Финансовые вложения»	-	35 917

Строка 1410 «Заемные средства»

Вид кредиторской задолженности	Срок погашения	Остаток по состоянию на 31.12.2025	Остаток по состоянию на 31.12.2024
Долгосрочный кредит - договор № 100-0125-19-2-3 от 25.06.2019 /ПРИВОЛЖСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	31.05.2027	32 684	53 269
ИТОГО строка 1410 «Заемные средства»		32 684	53 269

Строка 1510 «Заемные средства»

Вид кредиторской задолженности	Срок погашения	Остаток по состоянию на 31.12.2025	Остаток по состоянию на 31.12.2024
Займ - договор № 01/2020 от 08.05.2020 г. с Симицыной Н.В.(дополнительные соглашения: от 07.05.2021 г., от 07.05.2022 г., от 07.05.2023 г., от 07.05.2024 г., от 07.05.2025 г.)	07.05.2026	14 000	14 000
Займ - договор б/н от 28.10.2021 г.с Симицыной Н.В. (дополнительные соглашения: от 27.10.2022 г., от 27.10.2023 г., от 27.10.2024 г., от 27.10.2025 г.)	27.10.2026	2 200	2 200
ИТОГО строка 1510 «Заемные средства»		16 200	16 200

РАСШИФРОВКА СТРОК ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Строка 2110 «Выручка» (за минусом НДС)

за 2025 год: 1 736 689 тыс. руб., в том числе:

- по основному виду деятельности - 1 736 689 тыс. руб.

за 2024 год: 1 485 225 тыс. руб., в том числе:

- по основному виду деятельности - 1 485 225 тыс. руб.

Строка 2120 «Себестоимость продаж»

за 2025 год: 1 448 902 тыс. руб., в том числе:

- основное производство – 1 448 902 тыс. руб.

за 2024 год: 1 298 878 тыс. руб., в том числе:

- основное производство – 1 298 878 тыс. руб.

Строка 2340 «Прочие доходы»

Прочие доходы	2025 год	2024 год
курсовая разница	-	17 009
не принимаемые для целей налогообложения	40 605	-
доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	-	2 692
от выбытия ОС	-	47 202
списание кредиторской задолженности	8 045	-
прочие доходы	463	9 804

ИТОГО строка 2340 «Прочие доходы»	49 113	76 707
-----------------------------------	--------	--------

Строка 2350 «Прочие расходы»

Прочие расходы	2025 год	2024 год
оплата госпошлины	64	83
расходы на услуги банков	8 419	4 894
курсовая разница	8 139	-
не принимаемые для целей налогообложения	79 970	9 611
от выбытия ОС	21 381	-
списание дебиторской задолженности	4 584	17 723
прочие расходы	5 800	3 529
ИТОГО строка 2350 «Прочие расходы»	128 357	35 840

Расчеты по налогу на прибыль

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 24 546 тыс. руб.

Ставка по налогу на прибыль равна 25%.

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила 127 041 тыс. руб.

Информация, связанная с использованием денежных средств

В 2025 и 2024 годах Обществом осуществлялось размещение денежных средств на депозитных счетах (тыс. руб.):

Период	Сальдо счета 55 на начало периода	Обороты счета 55 за период		Сальдо счета 55 на конец периода
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
2024 год	-	225 794	189 877	35 917
2025 год	35 917	593 082	628 999	-

Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011г. №11н.

В отчете о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств авансы, выданные и полученные, отражаются как денежные потоки:

- от текущих операций в составе поступлений по строкам «от продажи продукции, товаров, работ и услуг (код 4111), «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» (код 4112) и платежей по строке «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (код 4121).
- от инвестиционных операций в составе поступлений по строке «от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)» (код 4211) и платежей «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» (код 4221).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с увязкой сумм, представленных в отчете о движении денежных средств и соответствующих статьях бухгалтерского баланса, приведен ниже:

Состав денежных средств и денежных эквивалентов отчетного периода

Бухгалтерский баланс строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»		Отчет о движении денежных средств строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»	
по состоянию на 31.12.2025 года	по состоянию на 31.12.2024 года	по состоянию на 31.12.2025 года	по состоянию на 31.12.2024 года
31 051	5 103	31 051	5 103

2.2 Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Аффилированными лицами и связанными сторонами являются:

Синицына Наталия Владимировна – участник, генеральный директор Общества;

Бенефициарным владельцем Общества является Синицына Наталия Владимировна.

Операции со связанными сторонами и аффилированными лицами:

Задолженность Общества перед Синицыной Н.В. по договорам беспроцентных займов: № 01/2020 от 08.05.2020 г., б/н от 28.10.2021 г. на 31.12.2024 г., на 31.12.2025 г. составила 16 200 тыс. руб.

Дивиденды участнику Общества в 2024 и 2025 годах не начислялись и не выплачивались.

2.3 Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2025 год:

- заработная плата - 3 555 тыс. руб.;
- страховые взносы – 1 066 тыс. руб.

за 2024 год:

- заработная плата – 3 383 тыс. руб.;
- страховые взносы – 1 015 тыс. руб.

2.4 Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

2.5 События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

2.6 Влияние санкций

В 2024 году, некоторые страны ужесточили санкции в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряжённостью, в 2024 году, наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

2.7 О непрерывности деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Доходы Общества по сравнению с 2024 г. увеличились на 251 464 тыс. руб. (без НДС). Сальдо денежных потоков от текущих операций составило положительную величину в сумме 12 412 тыс. руб., сальдо денежных потоков за отчетный период также составило

положительную величину в сумме 25 948 тыс. руб., что свидетельствует об устойчивой платежеспособности Общества

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года размер чистых активов составил положительное значение в сумме 948 811 тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала в сумме 20 тыс. руб.

По мнению руководства, Общество будет продолжать свою деятельность как минимум ближайшие 12 месяцев после отчетной даты. Таким образом, руководство ожидает, что активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в установленном порядке, поэтому годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.8 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

2.9 Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

С 1 января 2025 г. вступил в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность». В связи с изменением порядка формирования показателей в формах бухгалтерской отчетности были изменены показатели прочих доходов и расходов за 2024 год в Отчете о финансовых результатах:

Изменения показателей Отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	Данные за 2024 год		Изменения	Обоснование, комментарий
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
Прочие доходы, в том числе:	2340	76 708	202 984	(126 276)	
доходы по реализации основных средств		47 202	133 442	(86 240)	показаны свернуто
курсовые разницы		17 009	42 384	(25 375)	показаны свернуто
доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты		2 692	17 353	(14 661)	показаны свернуто
Прочие расходы, в том числе:	2350	35 839	162 116	(126 276)	
расходы по реализации основных средств		-	86 240	(86 240)	показаны свернуто
курсовые разницы		-	25 375	(25 375)	показаны свернуто
расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты		-	14 661	(14 661)	показаны свернуто

Приложения:

Пояснения 3. Нематериальные активы

Пояснения 4. Основные средства

Пояснения 5. Финансовые вложения

Пояснения 6. Запасы

- Пояснения 7. Дебиторская задолженность
- Пояснения 8. Обязательства
- Пояснения 9. Обеспечения обязательств
- Пояснения 10. Расходы по обычным видам деятельности
- Пояснения 11. Государственная помощь

Генеральный директор ООО «НАДО»



Синицына

Синицына Н.В.

27.03.2026 г.